

Ликвидируется общество: распределение имущества с точки зрения бухгалтерии

Вопрос

Общество ликвидируется, между акционерами распределяется имущество, а именно ~~~ земельный участок и здание. Передаваемое имущество превышает долю участников.

- 1) Интересует НДС и прибыль.
- 2) Из какой стоимости здания следует исчислять налоги ~~~ из балансовой, рыночной или кадастровой?

Ответ

- 1) При ликвидации организации в общем случае базой по налогу на прибыль и НДС является разница между стоимостью передаваемого имущества и первоначальным взносом учредителя. В данной ситуации база по НДС образуется только при передаче здания, поскольку передача земельных участков НДС не облагается.
- 2) При передаче здания налоговой базой по НДС и налогу на прибыль будет являться разница между балансовой (остаточной) стоимостью имущества и первоначальным вкладом учредителя.

Обоснование

- 1) **Налог на прибыль:**

В соответствии с [пп. 4 п. 1 ст. 251](#) Налогового кодекса РФ (далее ~~~ НК РФ) при определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником хозяйственного общества или товарищества (его правопреемником или наследником) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками.

В соответствии с [п. 3 ст. 270](#) НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество.

Таким образом, при определении дохода для целей налогообложения прибыли организаций при ликвидации организации следует учитывать только доход в виде имущества, превышающий вклад (взнос) учредителя ликвидируемой организации. Данное превышение может быть уменьшено только на расходы, связанные с реализацией этого вноса на основании [пп. 3 п. 1 ст. 268](#) НК РФ.

НДС:

При ликвидации ООО возникает обязанность по уплате НДС. При этом налогооблагаемой базой на основании п. 1 ст. 146 НК РФ является не вся стоимость имущества, а разница между стоимостью передаваемого имущества и первоначальным взносом учредителя, поскольку передача имущества в пределах первоначального вноса участников ООО реализацией не признается (пп. 5 п. 3 ст. 39 части первой [НК](#) РФ).

В данной ситуации база по НДС возникнет только при передаче здания, поскольку передача земельных

участков согласно [пп. 6 п. 2 ст. 146](#) НДС не облагается.

Поскольку передача имущества в пределах суммы вклада участника признается операцией, не подлежащей обложению НДС ([пп. 5 п. 3 ст. 39](#) НК РФ), то ликвидируемое ООО, передавая участнику здание при распределении имущества ООО, восстанавливает к уплате в бюджет сумму «входного» НДС по данному зданию, приходящуюся на остаточную стоимость передаваемого здания в пределах суммы вклада участника. При этом согласно нормам [гл. 21](#) НК РФ сумму восстановленного НДС ООО в стоимость передаваемого здания не включает, а учитывает в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией ([пп. 4 п. 2 ст. 170, абз. 1, 2, 3 пп. 2 п. 3 ст. 170](#) НК РФ).

- 2) При передаче здания налоговой базой по НДС и налогу на прибыль будет являться разница между балансовой (остаточной) стоимостью имущества и первоначальным вкладом учредителя.



На вопрос отвечала:
Кочерженко Анна Евгеньевна,
консультант ИПЦ «Консультант+Аскон»